



ARNAS GARIBALDI Azienda ospedaliera di Rilevo Nazionale e di Alta Specializzazione

PIANO ATTUATIVO DI CERTIFICABILITA' DEL BILANCIO

OBIETTIVO: H1) Autorizzare, formalmente e preliminarmente, le operazioni gestionali e contabili che hanno impatto sul Patrimonio Netto.

AZIONI: H1.1) Predisposizione di una procedura che preveda un'autorizzazione, formale e preliminare, in caso di operazioni che hanno impatto sul patrimonio netto, quali ad esempio: modifiche del fondo di dotazione, ripiani perdite, movimenti per i cespiti acquistati con contributi in conto capitale e relative sterilizzazioni, distribuzione di eventuali utili ecc.

Tale procedura deve prevedere anche l'applicazione delle disposizioni contenute nel D. Lgs 118/2011 e nella Casistica applicativa.

Procedura di autorizzazione delle operazioni che impattano sul patrimonio netto

DESCRIZIONE FLUSSO OPERATIVO	Regione	U.O.C. Economico Finanziario Patrimoniale
4.5.a) La Regione emette un decreto di ripiano perdite dell'esercizio e notifica l'atto all'Azienda.	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;">Decreto di ripiano perdite dell'esercizio</div>	
4.5.b) L'UOC EFP rileva i contributi di ripiano perdite dell'esercizio di assegnazione nell'apposita voce di patrimonio netto ed accende un credito verso la Regione.		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;">Scrittura di prima nota</div> <div style="text-align: right; margin-right: 20px;"> </div>
4.5.c) A seguito dell'erogazione delle somme l'UOC EFP intercetta gli incassi tramite la descrizione della causale del versamento del provvisorio bancario.		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;">Provvisorio bancario</div> <div style="text-align: right; margin-right: 20px;"> </div>
4.5.d) Una volta rilevato l'incasso l'UOC EFP richiama la prima nota contabile precedentemente creata e chiude il credito verso la Regione.		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;">Rilevazione contabile dell'incasso</div> <div style="text-align: right; margin-right: 20px;"> </div>
4.5.e) L'UOC EFP storna il contributo dall'apposita voce di patrimonio netto portandolo a diretta decurtazione della perdita all'interno della voce "utili e perdite portati a nuovo".		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;">Storno incasso a patrimonio netto</div> <div style="text-align: right; margin-right: 20px;"> </div>